



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/03/2020

Αριθμός απόφασης: 505

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
Φαξ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 06.11.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /2019 (αριθμ. πρωτ. /2019) πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, της οποίας ζητείται, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος, η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06.11.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2019 (αριθμ. πρωτ./2019) πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/ 2013 ύψους 250,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. καταχώρησης/2015 (αρχικής) δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2014.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός του, την τροποποίηση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι η προαναφερθείσα υπ' αριθμ. καταχώρησης/2015 (αρχική) δήλωσή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 είναι μεν χρεωστική, πλην όμως το προς καταβολή ποσό συνίσταται μόνο σε τέλος επιτηδεύματος (ΤΕΠιτ), όπως προκύπτει σαφώς από το προσκομιζόμενο φωτοαντίγραφο της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2014 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/2015 και αριθμό ειδοποίησης/2015, για το λόγο αυτό πρέπει το επιβληθέν πρόστιμο να περιοριστεί, δυνάμει της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1080/2016 εγκυκλίου, στο ποσό των 100,00 €.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 και 3 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν για το έτος 2014: «1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. [...]. 2. [...]. 3. Ο φόρος που επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος. 4. [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 και 3 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυαν για το έτος 2014), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΕΦΠ είναι η **31^η Δεκεμβρίου** εκάστου έτους (φορολογικού).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2014 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014): «Οι όροι που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε. έχουν την έννοια που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, εκτός εάν ο Κ.Φ.Ε. ορίζει διαφορετικά. Για τους σκοπούς του παρόντος νοούνται ως: α) «φορολογούμενος»: κάθε πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., β) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 1 εδ. α', 3 εδ. α' και 7 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2014 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014): «Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του **υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση [...]. 2. [...]. 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την [...]** του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. [...]. 4. [...]. 7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα [...] ο χρόνος υποβολής [...] της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 22 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2014 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014): «Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 67 τίθεται σε ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2015. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2014 η δήλωση υποβάλλεται κατά το χρονικό διάστημα από την 1^η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30ή Ιουνίου.»

Επειδή, η ως άνω καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014 παρατάθηκε διαδοχικά μέχρι α) τις 27.7.2015 με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1130/25.6.2015 (ΦΕΚ Β' 1257/25.6.2015) απόφαση της Αναπληρώτριας Υπουργού Οικονομικών, β) τις 26.8.2015 με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1151/14.7.2015 (ΦΕΚ Β' 1500/17.7.2015) απόφαση της Αναπληρώτριας Υπουργού Οικονομικών, γ) τις 30.8.2015 με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1184/21.8.2015 (ΦΕΚ Β' 1816/21.8.2015) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών και τέλος δ) τις 04.09.2015 με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1198/3.9.2015 (ΦΕΚ Β' 1873/4.9.2015) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2015 (αρχικής) δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014 (13.12.2015): «Για τους σκοπούς του Κώδικα, ισχύουν οι έννοιες των όρων, όπως εκάστοτε ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εκτός αν τους αποδίδεται ρητώς διαφορετική έννοια στον Κώδικα. Οι παρακάτω ορισμοί ισχύουν για τους σκοπούς του Κώδικα: α) ως «φορολογούμενος» νοείται: αα. κάθε πρόσωπο που υποχρεούται να καταβάλλει φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα ή έχει οποιαδήποτε άλλη φορολογική υποχρέωση ή ββ. [...], β) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2015 (αρχικής) δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014 (13.12.2015): «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει **εκπρόθεσμα** [...] φορολογική δήλωση, από την οποία **δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου**, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει **εκπρόθεσμα** φορολογική δήλωση, γ) [...]. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 [...], β) [...], γ) **διακόσια πενήντα (250) ευρώ**, για κάθε παράβαση των **περιπτώσεων β', γ' [...]**

της **παραγράφου 1**, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση **απλοποιημένα** λογιστικά πρότυπα [...], δ) [...]. 3. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με τις παραγράφους I 3 και II 2 περ. α'-β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «I. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι **διαδικαστικές παραβάσεις** σχετίζονται με τη **μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων** που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως **στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης** [...]. II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. **Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)**. α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή [...] δηλώσεων, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου [...] (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση [...] **εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης**, από την οποία **δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις)** [...] επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). [...]. β) **Εκπρόθεσμη υποβολή [...]** δηλώσεων από τις οποίες **προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ')**. Για την εκπρόθεσμη υποβολή [...] δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β') [...], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο [...] διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα [...] (περ. β' [...] της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' [...] της παρ. 2 του άρθρου 54). [...]. γ) [...].»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με τις παραγράφους 1, 10 και 11 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1080/2016 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ («Επιβολή προστίμου σε περίπτωση [...] εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου αλλά μόνο του τέλους επιτηδεύματος [...].»): «1. Με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/ 2013 [...], για κάθε παράβαση [...] εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις) και αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (ΠΟΛ. 1252/2015 εγκύκλιος) [...]. 2. [...]. 10. ...όσον αφορά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες [...] με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι, στις περιπτώσεις στις οποίες [...] υποβάλλεται **εκπρόθεσμα** δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014 [...], από την οποία **δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου αλλά μόνο του τέλους επιτηδεύματος (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις)**, επιβάλλονται τα πρόστιμα [...], ενώ για αντίστοιχες παραβάσεις που αφορούν τα φορολογικά έτη 2014 και επόμενα, επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται στην περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, ήτοι **εκατό (100) ευρώ σε κάθε περίπτωση, ανεξαρτήτως της κατηγορίας βιβλίων που τηρεί ο φορολογούμενος**. 11. Τα παραπάνω έχουν **ανάλογη εφαρμογή** και για τις [...] εκπρόθεσμα υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος **φυσικών προσώπων** [...] οικ. ετών 2012 και

επόμενα, από τις οποίες δεν προκύπτει φόρος εισοδήματος, αλλά μόνο τέλος επιτηδεύματος. 12. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 9 παρ. 2 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας (05.03.2020): «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι **δεσμευτικές** για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν.»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 παρ. 1 εδ. β' και 3-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης 137754/13.12.2015 (αρχικής) δήλωσής του ΦΕΠΦ φορολογικού έτους 2014 (13.12.2015): «1. [...]. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν [...] τον προσδιορισμό φόρου [...], εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 2. [...]. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. 4. Ο φορολογούμενος [...] καλείται εγγράφως [...] να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων [...], **με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις [...].** 5. [...].»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι η ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2015 (αρχική) δήλωσή του ΦΕΠΦ φορολογικού έτους 2014 είναι μεν χρεωστική, πλην όμως το προς καταβολή ποσό συνίσταται μόνο σε τέλος επιτηδεύματος (ΤΕΠιτ), όπως προκύπτει σαφώς από το προσκομιζόμενο φωτοαντίγραφο της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΠΦ φορολογικού έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό δήλωσης ΦΕΠΦ/2015 και αριθμό ειδοποίησης/2015, για το λόγο αυτό πρέπει το επιβληθέν πρόστιμο να περιοριστεί, δυνάμει της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1080/2016 εγκυκλίου, στο ποσό των 100,00 €. Ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, γιατί, σύμφωνα με τα ως άνω διευκρινισθέντα με τις προπαρατεθείσες παραγράφους 10 και 11 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1080/2016 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ, το πρόστιμο που προβλεπόταν από τις ισχύουσες κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2015 (αρχικής) δήλωσής του ΦΕΠΦ φορολογικού έτους 2014 (13.12.2015) διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013 επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΕΠΦ, από την οποία δεν προέκυπτε ποσό ΦΕΠΦ προς καταβολή, αλλά μόνο τέλους επιτηδεύματος, για την περίπτωση υπόχρεου σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα ήταν το προβλεπόμενο από τη διάταξη του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' ν. 4174/2013, ήτοι 100,00 €, και όχι το προβλεπόμενο από τη διάταξη του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' ν. 4174/2013, ήτοι 250,00 €, στην υπό κρίση δε περίπτωση πράγματι από την ως άνω εκπροθέσμως υποβληθείσα υπ' αριθμ. καταχώρησης/2015 (αρχική) δήλωση ΦΕΠΦ φορολογικού έτους 2014 του προσφεύγοντος, υπόχρεου σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, δεν προέκυπτε υποχρέωση καταβολής ΦΕΠΦ, αφού η δήλωση αυτή, χωρίς το τέλος επιτηδεύματος, ήταν πιστωτική, όπως προκύπτει σαφώς από το προσκομιζόμενο από τον προσφεύγοντα φωτοαντίγραφο της πράξης διοικητικού προσδιορισμού

ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/2015 και αριθμό ειδοποίησης/2015. Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, κατ' ακολουθίαν δε πρέπει να τροποποιηθεί κατά τα προεκτεθέντα η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 06.11.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. /2019 (αριθμ. πρωτ. /2019) πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας και την τροποποίηση της πράξης αυτής.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 συνολικού ποσού 100,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.